



**ГРАД ЗАЈЕЧАР**

**Република Србија**

**Град Зајечар**

**Градоначелник**

**II Број: 038-2/2021**

**10. септембар 2021. године**

У складу са одредбама члана 2. Став 1. Тачка 22) и члана 17. Став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број: 99/2011 и 106/2013), на предлог интерног ревизора, градоначелник Града Зајечара одобрава

### **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код града Зајечара.

#### **Сврха**

Сврха интерне ревизије града Зајечара је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање града Зајечара. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже граду Зајечару да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија града Зајечара се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Служба за интерну ревизију града Зајечара обавља интерну ревизију свих организационих делова, свих програма, активности и процеса у надлежности града Зајечара, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђују са градоначелником града Зајечара.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружања саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене градоначелнику града Зајечара о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања града Зајечара. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева града Зајечара;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране града Зајечара у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима града Зајечара;
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;
- да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;
- да ли постојећи процеси и системи омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима града Зајечара;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизор укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са градоначелником града Зајечара и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са градоначелником града Зајечара;
- припрема и разматра годишњи извештај са градоначелником града Зајечара о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са градоначелником града Зајечара, и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања



проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблемима са приступом и друго;

- на позив, присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности гр. доначелника града Зајечара координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

### **Овлашћења**

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела града Зајечара. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизори не могу имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизори не могу уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Градоначелник града Зајечара ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију града Зајечара има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интенре ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор коришћењем упућеника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање градоначелнику града Зајечара Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему и подношење на одобрење градоначелнику града Зајечара плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење градоначелнику града Зајечара захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање градоначелнику града Зајечара годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења

### **Одговорност**

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање градоначелнику града Зајечара;
- извештава градоначелника града Зајечара о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије
- прегледа и по потреби предлаже измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код града Зајечара;
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата, доделе одговарајућих ресурса и одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;
- обезбеди да су сви резултати ревизорског ангажмана адекватно и благовремено поднети руководству и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством;



- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава руководиоца корисника јавних средстава о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Служба за интерну ревизију града Зајечара колективно поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева Повеље интерне ревизије;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада Службе за интерну ревизију града Зајечара
- обезбеди поштовање политика и процедура града Зајечара, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима интерне ревизије или Повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура Службе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама града Зајечара, о томе, са предлогом за решење, извештава градоначелника града Зајечара;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе за интерну ревизију, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили претходних 12 месеци.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.

### **Завршне одредбе**

Даном ступања на снагу ове Повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије града Зајечара II Број: 038-2/2017 од 27. марта 2017. године.

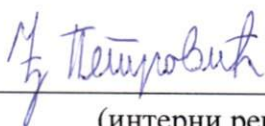
Ова Повеља ступа на снагу даном одобрења и објављује се на интернет презентацији града Зајечара.

У Зајечару

Дана 10. септембра 2021. године

  
\_\_\_\_\_  
(градоначелник града Зајечара)

М/П

  
\_\_\_\_\_  
(интерни ревизор)